

Зміни до Методики розрахунку уповноваженими банками
лімітів відкритої валютної позиції

1. У першому реченні абзацу третього слова та літери “кожним банківським металом балансових та позабалансових вимог банку (B_i) і балансових” замінити словами та літерами “кожним банківським металом суми балансових та позабалансових вимог банку (B_i) і суми балансових”.

2. Абзац п'ятий викласти в такій редакції:

“ B_i дорівнює добутку офіційного курсу гривні до і-ої іноземної валюти або облікової ціни банківського металу на дату балансу та суми залишків в і-й іноземній валюті (банківському металі) за відповідними балансовими та позабалансовими рахунками: суми активних залишків балансових рахунків, що включені до розділів рахунків з 10 “Готівкові кошти” до 37 “Клірингові рахунки, суми до з’ясування та транзитні рахунки” уключно; з 39 “Розрахунки між філіями банку” до 42 “Інвестиції в дочірні компанії” уключно, які зменшуються на суму пасивних залишків контрактивних рахунків зазначених розділів, та суми активних залишків за групами позабалансових рахунків 920 “Валюта та банківські метали до отримання” (крім позабалансових рахунків 9203 “Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування” та 9204 “Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки”), 922 “Валюта та банківські метали до отримання за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)” [крім позабалансового рахунку 9224 “Валюта та банківські метали до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)”], 930 “Цінні папери до отримання за операціями андеррайтингу”, 932 “Активи до отримання за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)” [крім позабалансового рахунку 9324 “Активи до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)”], 935 “Активи до отримання” (крім

позабалансових рахунків 9353 “Активи до отримання за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування” та 9354 “Активи до отримання за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки”).”.

3. Абзац шостий:

після слів “вбудованого в фінансовий інструмент з індексованою вартістю,” доповнити словами “а також опціонного контракту (як з поставкою базового активу, так і без поставки базового активу) на купівлю/продаж за гривню і-ої іноземної валюти/банківського металу/фінансового інструменту, номінованого в і-й іноземній валюті чи банківському металі (далі – опціонний контракт),”;

після слів “валютного деривативу”, “індексованою вартістю” доповнити словами “/опціонного контракту”.

4. Абзац восьмий викласти в такій редакції:

“Зі дорівнює добутку офіційного курсу гривні до і-ої іноземної валюти або облікової ціни банківського металу на дату балансу та суми залишків в і-й іноземній валюті (банківському металі) за відповідними балансовими та позабалансовими рахунками: суми пасивних залишків балансових рахунків, що включені до розділів рахунків з 10 “Готівкові кошти” до 37 “Клірингові рахунки, суми до з’ясування та транзитні рахунки” уключно; з 39 “Розрахунки між філіями банку” до 42 “Інвестиції в дочірні компанії” уключно, які зменшуються на суму активних залишків контрпасивних рахунків зазначених розділів, та суми пасивних залишків за групами позабалансових рахунків 921 “Валюта та банківські метали до відправлення” (крім позабалансових рахунків 9213 “Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування” та 9214 “Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки”), 923 “Валюта та банківські метали до відправлення за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)” [крім позабалансового рахунку 9234 “Валюта та банківські метали до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)”], 931 “Цінні папери до відправлення за операціями андеррайтингу”, 933 “Активи до відправлення за контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-основі (без поставки базового активу)” [крім позабалансового рахунку 9334 “Активи до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, розрахунки за якими здійснюються на нетто-

основі (без поставки базового активу)”, 936 “Активи до відправлення” (крім позабалансових рахунків 9363 “Активи до відправлення за опціонними контрактами, що призначені для обліку хеджування” та 9364 “Активи до відправлення за опціонними контрактами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки”).”.

5. Абзац дев’ятий:

після слів “еквівалента дельти валютного деривативу, вбудованого в фінансовий інструмент з індексованою вартістю,” доповнити словами “а також опціонного контракту,”;

після слів “валютного деривативу”, “індексованою вартістю” доповнити словами “/опціонного контракту”.

6. Абзац десятий доповнити словами “(зі змінами)”.

7. Абзац чотирнадцятий доповнити новим реченням такого змісту: “У календарний місяць, що передує місяцю погашення облігацій внутрішньої державної позики України з індексованою вартістю, розрахунок здійснюється з урахуванням додаткового коефіцієнта застосування дельти.”.

8. Методику після абзацу чотирнадцятого доповнити трьома новими абзацами такого змісту:

“Додатковий коефіцієнт застосування дельти розраховується за такою формулою:

$$\frac{[N - k]}{N},$$

де k – кількість днів від початку такого календарного місяця до дати розрахунку (включаючи дату розрахунку);

N – загальна кількість днів у такому календарному місяці.”.

У зв’язку з цим абзаци п’ятнадцятий – сімнадцятий уважати відповідно абзацами вісімнадцятим – двадцятим.

9. Абзаци вісімнадцятий – двадцятий викласти в такій редакції:

“Для інших фінансових інструментів з індексованою вартістю, у які вбудовано валютний дериватив, та опціонних контрактів еквівалент дельти валютного деривативу/опціонного контракту в одиницях національної валюти розраховується за такою формулою:

$$\frac{C_B (K + 1\%) - C_B - 1\%}{2 * 0,01},$$

де $S_v (K+1\%)$ – справедлива вартість фінансового інструменту з індексованою вартістю/опціонного контракту розрахована на дату балансу для курсу гривні до і-ої іноземної валюти, що є на 1% вищим за офіційний курс гривні до і-ї іноземної валюти на дату балансу;

$S_v (K-1\%)$ – справедлива вартість фінансового інструменту з індексованою вартістю/опціонного контракту розрахована на дату балансу для курсу гривні до і-ої іноземної валюти, що є на 1% нижчим за офіційний курс гривні до і-ої іноземної валюти на дату балансу.

10. Методику доповнити новим абзацом такого змісту:

“Банк для цілей розрахунку еквівалента дельти опціонних контрактів може за всіма укладеними опціонними контрактами вважати еквівалент дельти опціонного контракту рівним справедливій вартості базового активу на дату балансу, якщо банк за всіма укладеними опціонними контрактами має лише право, але не обов’язок, купівлі/продажу за гривню базового активу, номінованого в іноземній валюті або банківському металі.”.